

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Ľubica

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ľubica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ľubica k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Obec na základe inventarizácie zosúladiť evidenciu pozemkov znížením opravnej položky k pozemkom vo výške 256.810,91 €. Obec mala zvýšiť obstarávaciu cenu dlhodobého majetku namiesto zníženia opravnej položky. Obec v roku 2018 zúčtovala opravnú položku a zvýšila obstarávaciu cenu.

Obec vykazuje obstarávaciu cenu lesných porastov vo výške 65.302.977,82 € opravnú položku k lesným porastom vo výške 57.315.388,82 € a zostatkovú cenu vo výške 7.987.589,00 €. Podľa odborného vyjadrenia znalca je hodnota lesných porastov vo výške 7.987.589,00 €. Obec v roku 2018 zúčtovala opravnú položku k lesným porastom vo vzťahu k obstarávacej cene. Po oprave je obstarávacia cena lesných porastov je 7.987.589,00 €, opravná položka je vo výške nula a zostatková cena je 7.987.589,00 €.

Zostatková cena pozemkov vrátane lesných porastov k dátumu účtovnej závierky je 13.248.078,34 € a k dátumu auditu vo výške 13.252.859,09 €. Nárast pozemkom vo výške 4.722,68 € predstavuje novo zistený majetok.

Obec má krátkodobé pohľadávky vo výške 291.547,87 € ku ktorým má opravnú položku vo výške 147.348,63 €. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 291.547,87 €. Obec nezohľadnila riziko nezaplatenia pohľadávok tvorbou opravnej položky v dostatočnej výške. Opravná položka mala byť vyššia o 86 tis. €.

V článku IV. B. 1 poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Rezerva na DPH – daňová kontrola – suma 720.759 €.“ Podľa protokolu o určení dane podľa pomôcok zo dňa 23.1.2018 rozdiel na dani z pridanej hodnoty 720.758,21 €. Obec v tejto výške vytvorila rezervu. Dňa 19.2.2018 obec podala vyjadrenie k protokolu o určení dane podľa pomôcok, v ktorom sa v závere uvádza nasledovné „Záverom žiadame správcu dane, aby ako vyplýva z vyššie uvedeného, nezákonný proces určovania dane podľa pomôcok zastavil.“

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Ľubica sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit

úctovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujem na článok IV. poznámok k úctovnej závierke sú uvedené opravy významných chýb minulých rokov. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za úctovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto úctovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie úctovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní úctovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Ľubica nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit úctovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či úctovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto úctovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Ľubica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti úctovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Ľubica .

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Ľubica nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Ľubica obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Ľubica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Základ pre podmienený názor

Za rok 2017 rozdiel príjmov a výdavkov obce a rozpočtových organizácii nenadväzuje na zmenu stavu finančných prostriedkov o 29 tis. €.

V poznámkach k účtovnej závierke sú vykázané záväzky po lehote splatnosti vo výške 165.952,44 €, vo výkaze FIN 6-04 sú uvedené záväzky po lehote splatnosti vo výške 0,00 €. Záväzky po lehote splatnosti podľa evidencie obce sú vo výške 49.361,97 €.

Podmienенý názor

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Ľubica, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 12. júna 2018



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 358